

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO 2019 DE LA COMPAÑÍA BEN ROS DEL ECUADOR CIA. LTDA.

BEN ROS DEL ECUADOR CIA. LTDA. Con Ruc No. 0990290350001, se constituyó mediante Escritura Pública celebrada el 04 de agosto de 1976, ante notaría de la Provincia del Guayas del Cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil, el 12 de agosto de 1976. Tiene por Objeto dedicarse a la Importación, Compra y Venta al por mayor y menor de Motores, Maquinarias y Equipos Industriales de Artefactos Eléctricos y Electrodomésticos etc.

1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

BEN ROS DEL ECUADOR CIA. LTDA. presenta sus Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSG del 20 de noviembre del 2008, tal como se define la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para la preparación de los Informes Financieros que comprenden el Estado de Situación Financiera, los Estados de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo.

Para cumplir con la NIC 10 se definen las políticas contables en función de las NIIF aplicadas de manera uniforme a todos los principios que se presentan.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía, de curso legal y unidad de cuenta en el Ecuador desde marzo del año 2000.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros, comprende el efectivo en caja y cuenta corriente bancaria de libre disponibilidad, partidas registradas a su valor de realización.

Otras cuentas por cobrar

Se registraron otras cuentas por cobrar correspondientes a los créditos tributarios que se encuentran a favor del sujeto pasivo renta, representados por valores que van a ser recuperados.

Propiedades de Inversión

Las propiedades se clasificaron como propiedades planta y equipo y propiedades de inversión. Para el presente periodo se adquiere un vehículo que forma parte de las propiedades de uso de la compañía.

Para cumplir con la NIC 40 el activo que la entidad mantiene de su propiedad representado por un edificio utilizado para generar ingresos por arrendamiento operativo. La propiedad de inversión se registra a su valor razonable.

Otras cuentas por pagar

Las otras cuentas por pagar son pasivos no derivados de pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo; los valores pendientes se originan de obligaciones pendientes con la seguridad social, los impuestos legales, y deuda con los accionistas.

Cuentas por pagar empleados

Se realizan provisiones legales de beneficios sociales de trabajadores como: décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones y fondos de reserva.

Ingresos

En el Estado de Resultado Integral se reconocen los Ingresos al momento en que ocurren, constituyendo la principal fuente de ingresos, los flujos de efectivo de actividades de operación proceden de las operaciones de arrendamiento, otros sucesos y condiciones extraordinarios que entran en la determinación del resultado.

Gastos

Se reconocen como gastos las pérdidas y todas las salidas o disminución del valor de los activos en los que se incurrió en el periodo; como: administrativos, seguridad social, derivados del personal, movilización, depreciaciones, publicidad, viajes, mantenimientos, seguros, impuestos, suministros, financieros y otros.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Negocio en marcha

La compañía continúa cumpliendo con sus actividades desde su creación, por su desarrollo y su capacidad de generar ingresos puede seguir realizando sus operaciones y cumplir con el objetivo para el cual fue creada, razón por la que se considera un negocio en marcha.

Administración de riesgos

El riesgo operacional, es el riesgo de pérdida directa o indirecta que la compañía podría tener en el transcurso de sus operaciones, el objetivo es administrar este riesgo con proyecciones a ganancias futuras.

La administración del riesgo está respaldada por el desarrollo de procesos de control como:

- Control en el manejo de valores recaudados
- Conciliación y monitoreo de transacciones
- Cumplimiento de requerimientos regulatorios y legales
- Documentación organizada
- Evaluación periódica del riesgo operacional y controles idóneos, ejecución de procedimientos de control
- Ética de los negocios.

Utilidad por acción

La utilidad por acción se calcula dividiendo la utilidad o pérdida neta del año atribuible a las acciones ordinarias para el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el año.

3. DECLARATORIA DE NO FORMAR PARTE DE DETERMINADAS ACTIVIDADES

Se declara que no se realizaron las siguientes actividades: cotizaciones en Bolsa; proveer de bienes o servicios al Estado; ofrecer Ventas con crédito directo a sus clientes y cobro de intereses; ofrecer Servicios de pago de remesas.

4. DETALLE DE ESTADOS FINANCIEROS

a) Estado de Situación Financiera

En el activo corriente el efectivo y sus equivalentes tienden a incrementar en el presente periodo; los valores de crédito tributario a favor de la empresa retenciones en la fuente se encuentran pendientes de aplicar, se aplicó todo el crédito tributario IVA.

Las propiedades planta y equipo como vehículo, muebles-enseres y otros se mantienen, se realiza adquisición de sistema contra incendios.

Las propiedades para la inversión como los edificios se encuentran revaluados de acuerdo con el método de valor razonable; se describe por separado el valor correspondiente a terreno y edificio.

El Pasivo Corriente está conformado por cuentas pendiente de pago a sus accionistas, obligaciones con la seguridad social, empleados e impuestos pendientes.

El Patrimonio registra Capital Suscrito sin incrementos recientes. El aporte de socios, reserva legal, las otras reservas y el superávit por revaluación no presentan variación. Se acumularon las pérdidas del año anterior. Se registra utilidad en el ejercicio presente.

b) Estado de Resultado Integral

El Estado de Resultado Integral presenta ganancia operativa. Los ingresos están reflejados por valores recaudados en arrendamiento operativo, y los gastos utilizados en el mantenimiento operativo del bien arrendado. Los gastos de depreciación no representan salidas de efectivo.

c) Estado de Cambios en el Patrimonio

El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta variación por acumulación de pérdida del periodo anterior; Se registra utilidad en el presente ejercicio.

d) Flujo de Efectivo por Método Directo

Los Activos Corrientes y no Corrientes tienden al incremento, proyectando variaciones positivas. Los Pasivos Corrientes registran deudas a corto plazo. El Patrimonio se alimenta de acumulación de pérdidas, se aprecia Incremento del patrimonio por la ganancia registrada en el presente ejercicio.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMPAÑÍA BEN ROS DEL ECUADOR CIA. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

POLITICAS CONTABLES NEC Y NIIF

Rubros	Politica Contable NEC	Requerimiento Según NIIF
Activos Corrientes	valores a recuperar en el periodo	<ol style="list-style-type: none"> 1. valores que se esperan realizar o vender o consumir en su ciclo normal de operación. 2. Mantiene el activo con fines de negociación. 3. Espera realizar el activo dentro del siguiente periodo a la fecha que se informa. 4. El activo sea un efectivo o un equivalente, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser utilizado para cancelar un pasivo corriente.
Activo No Corriente Propiedades	El Costo de la propiedad planta y equipo, así como las propiedades para la inversión se deprecian de acuerdo a porcentajes legales.	Sección 16 se clasifican los activos en: propiedad planta y equipo, propiedades de inversión, activos mantenidos para la venta; se deprecian en forma separada por cada parte de elementos de propiedades en base a la vida útil
Pasivo Corriente	Porción pendiente a Corto Plazo registrados a su valor nominal. Valores a liquidarse a un tiempo no mayor a un año.	<p>Porción corriente de obligaciones con entes relacionados o no, provienen de operaciones comerciales o tienen que ver con el giro del negocio.</p> <p>Se clasificarán las deudas por: proveedores, sueldos y beneficios de empleados, obligaciones financieras, impuestos, otras cuentas por pagar.</p>
Otros Pasivos No Corrientes	Porción pendiente a Largo Plazo registrados a su valor nominal. Valores a liquidarse a un tiempo mayor a un año.	Porción no corriente de las obligaciones con partes que guardan relación o no, que provienen de operaciones financieras, comerciales, inversiones y otras a largo plazo
Capital	<p>Se revelará:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.- El número de acciones utilizadas para su emisión. 2.- El número de acciones emitidas y cobradas totalmente, así como las emitidas pero aun no cobradas en su totalidad. 3.-El valor nominal de las acciones o el hecho de que no tengan valor nominal. 	Se registrará el monto del capital representado por las acciones o participaciones en compañías nacionales sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta; independiente del tipo de inversión que sea, el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro M.
Reserva Legal	Representa una proporción de la utilidad constituidas por Ley.	De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reserva un 10 % de las utilidades líquidas que reporte la entidad.
Reserva de Capital	Partidas no monetarias afectadas por los índices de brecha establecidos en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 17, generando un débito o crédito a la cuenta Reserva por Revalorización de Patrimonio, saldo que de no haberse capitalizado o utilizado en absorber pérdidas debía ser transferido a esta cuenta.	Saldo proveniente de la corrección monetaria aplica la norma Ecuatoriana 17 (hasta el año 2000), puede utilizarse en aumentar el capital o absorber pérdidas.
Reservas Acumuladas por la adopción de NIIF		Saldo proveniente del efecto neto de todos los ajuste realizados contra resultados acumulados, producto de la aplicación de NIIF por primera vez. Conforme lo establece cada una de las normas.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMPAÑÍA BEN ROS DEL ECUADOR CIA. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

POLITICAS CONTABLES NEC Y NIIF

<u>Rubros</u>	<u>Política Contable NEC</u>	<u>Requerimiento Según NIIF</u>
Ingresos	NEC 9 Conceptos para preparación y presentación de los Estados Financieros	Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarios, se reconocen los ingresos si es probable que la entidad tenga beneficios futuros y estos sean valorados con fiabilidad. Los ingresos por arrendamiento operativo se reconocen mensualmente, el arrendador no transfiere al arrendatario todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, el arrendatario posee un derecho temporal de uso.
Gastos	Representan los gastos que realiza una compañía para poder llevar a cabo los objetivos organizacionales.	Los gastos agrupados acordes a su naturaleza representan decrementos en beneficios económicos, incluyen gastos o pérdidas surgidas a lo largo del periodo. Derivan una salida o disminución de los activos, un nacimiento o aumento de pasivos o disminución del patrimonio.
Resultado del ejercicio	Proviene del estado de Pérdidas y ganancias Es el resumen de los Ingresos menos los costos y Gastos correspondientes	Se registrará el saldo de las utilidades o pérdidas del ejercicio en curso provenientes del Estado de Resultado Integral, después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.
Resultado Integral	Estado de Pérdidas y Ganancias	Incluye el resultado integral total anual que comprende la Ganancia (Pérdida) Neta del periodo y del otro resultado Integral.
Estado de Cambios en el Patrimonio	Presenta información de los cambios que se dieron en el periodo acerca de las cuentas que conforman el patrimonio.	Presenta el Estado de Cambios en Patrimonio, para cada componente del patrimonio una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo. Revelando por separado los cambios de: el resultado del periodo, partidas de otro resultado integral, los importes de las inversiones por propietarios, emisiones y transferencias de acciones, los dividendos y distribuciones a los propietarios, los cambios en las participaciones en subsidiarias que no den lugar a pérdidas del control.
Estado de Flujo de Efectivo	Presentación de información acerca de cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes	Presenta el Estado de Flujo de Efectivo, muestra fuentes del efectivo de las actividades de operación, inversión y financiamiento. Método directo e indirecto.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMPAÑÍA BEN ROS DEL ECUADOR CIA. LTDA. ESTADO DE SITUACION INICIAL AL 31 DE DICIEMBRE EXPRESADOS EN DOLARES

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVOS CORRIENTES			
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		200680,96	175991,80
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS LOCALES			
RETENCION IMPUESTO A LA RENTA 8%		7776,00	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO IVA			932,98
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO FUENTE		15.544,16	15.544,16
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES		224.001,12	192.468,94
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS			
MUEBLES Y ENSERES		2669,20	2669,20
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENCERES		-267,00	
VEHÍCULOS		17928,75	17928,75
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS		-3.585,75	
SISTEMA CONTRA INCENDIO		3241,07	
OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS		74,38	74,38
PROPIEDADES PARA LA INVERSIÓN			
TERRENOS		393.675,60	393.675,60
EDIFICIOS		568.874,28	568.874,28
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		-85.416,52	-56.972,58
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES		897.194,01	926.249,63
TOTAL DE ACTIVOS		1.121.195,13	1.118.718,57
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS LOCALES		711919,66	711412,87
IMPUESTOS POR PAGAR		279,69	804,25
OBLIGACIONES FISS		108,00	108,00
FONDO DE RESERVA POR PAGAR		41,67	
BENEFICIOS A EMPLEADOS		620,00	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			660,64
TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES		712.969,02	712.985,76
TOTAL DE PASIVOS		712.969,02	712.985,76
PATRIMONIO			
CAPITAL		1.000,00	1.000,00
APORTES DE SOCIOS Y ACCIONISTAS		1.969,75	1.969,75
RESERVA LEGAL		6.625,74	6.625,74
OTRAS RESERVAS		74,37	74,37
GANANCIA ACUMULADA		303.422,82	303.422,82
PÉRDIDA ACUMULADA		-4.422,87	
RESULTADO DEL EJERCICIO		2.493,30	-4.422,87
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES		97.063,00	97.063,00
TOTAL DE PATRIMONIO		408.226,11	405.732,81
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		1.121.195,13	1.118.718,57

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

BEN ROS DEL ECUADOR CIA. LTDA. DETALLE DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE EXPRESADOS EN DOLARES

INGRESOS		99.200,00
Ingresos de actividades ordinarias	99.200,00	
Otros ingresos		
GASTOS		(96.692,30)
Gastos Administrativos	40.322,61	
Sueldos	6.000,00	
Beneficios Sociales	1.144,00	
Fondo de reserva	500,00	
Aportes al IESS	729,00	
Honorarios Profesionales		
Movilización	15.700,00	
Depreciaciones	32.296,69	
GASTOS FINANCIEROS		(14,40)
COMISIONES LOCALES	14,40	
RESULTADO DEL EJERCICIO		2.493,30
CALCULO 15% TRABAJADORES		374,00
UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		2.119,31
IMPUESTO CAUSADO		529,83
UTILIDAD DESPUES DEL IMPUESTO A LA RENTA		1.589,48
10% RESERVA LEGAL		158,95
UTILIDAD DESPUES DEL 10% RESERVA LEGAL		1.430,53

BEN ROS DEL ECUADOR CIA. LTDA. en el periodo 2019 moviliza sus flujos por ingresos ordinarios registrados, se deben a contratos contraídos por arrendamiento operativo. Registra utilidad del ejercicio, realiza reparto de 15% trabajadores, calcula impuestos y reservas.

BEN ROS DEL ECUADOR CIA. LTDA. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 EXPRESADOS EN DOLARES

DESCRIPCION	Capital Suscrito y/o Asignado	Aportes de Accionistas	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados Acumulados	Resultado del ejercicio	Superavit Revalorización	Total
Periodo anterior	1.000,00	1.969,75	6.625,74	74,37	303.422,82	(4.422,87)	97.063,00	405.732,81
Resultado no distribuido					(4.422,87)	4.422,87		
Resultado del ejercicio						2.493,30		
Al 31 diciembre 2018	1.000,00	1.969,75	6.625,74	74,37	298.999,95	2.493,30	97.063,00	408.226,11

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

BEN ROS DEL ECUADOR CIA. LTDA.
DETALLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
EXPRESADOS EN DOLARES

FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES OPERACIONALES

COBROS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	99.200,00
COBROS POR BENEFICIOS FINANCIEROS	-7.367,58
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	506,79
PAGOS A PROVEEDORES	-46.804,75
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-16.360,64
PAGOS POR CUENTA DE EMPLEADOS	-7.711,33
OTRAS ENTRADAS Y SALIDAS DE EFECTIVO	-14,40
AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	21.448,09

FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

ADQUISICIONES DE PROPIEDADES	3.241,07
AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	3.241,07

FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

FINANCIAMIENTO	-
AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-

EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO 175.991,80

EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO 200.680,96



CPA ALBERTO LEYTON REYES
CONTADOR GENERAL